

УДК 657.631

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В РАМКАХ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Попова Ю.А.

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
г. Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

В данной статье отражено значение внутреннего контроля и роль внутреннего аудита в рамках системы менеджмента предприятия. Раскрываются условия и требования, необходимые для построения системы внутреннего контроля и управления рисками. Рассматриваются цели и задачи, решаемые в ходе реализации процедур внутреннего аудита. Анализируются причины закрепления ведущей роли в системе контроля именно за менеджментом предприятия. Приводится схема осуществления внутреннего аудита по отдельным бизнес-процессам.

Ключевые слова: внутренний контроль, риск, эффективность, финансовая устойчивость, система управления организацией, внутренний аудит, стратегия.

MODERN TRENDS IN THE FRAMEWORK OF BUILDING THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AND AUDIT AT THE ENTERPRISE

Popova J.A.

*Assistant of the department of accounting and audit
FSBEI HE «Saint Petersburg State University
of Industrial Technologies and Design»
St. Petersburg, Russia*

Annotation

This article reflects the importance of internal control and the role of internal audit within the enterprise management system. The conditions and requirements necessary for building an internal control and risk management system are disclosed. The objectives and tasks solved during the implementation of internal audit procedures are considered. The reasons for securing a leading role in the control system are analyzed for the management of the enterprise. The scheme of implementation of internal audit on separate business processes is given.

Keywords: internal control, risk, efficiency, financial stability, organization management system, internal audit, strategy.

В современных экономических условиях от правильно выстроенной организационной структуры предприятия напрямую зависит результативность как всей организации, так и ее управленческих систем. Наряду с этим на работу аппарата менеджмента влияют компетентность и квалификация сотрудников, входящих в его состав, процедуры сбора и обработки информации, а также сама организация системы контроля.

Управляя организацией, менеджер должен иметь в распоряжении инструменты, которые помогут ему осуществлять контроль за соответствием законодательству, а также рациональностью совершения фактов хозяйственной жизни и правильностью их отражения в учете. Система управления организацией строится на максимально полной и достоверной, и что особенно важно, своевременно полученной информации. Это, в свою очередь, оказывает влияние на риск возникновения возможных ошибок, соответственно повышая или снижая его. Таким образом может быть оказано положительное воздействие на качество и результативность системы управления организацией [8]. Данный факт обуславливает актуальность рассматриваемой тематики.

Служба внутреннего аудита оказывает информационное обеспечение органов управления предприятием для осуществления эффективного контроля над деятельностью организации, а также контролирует соблюдение требований действующего законодательства в области финансового, управленческого и налогового учета [3]. Данные, которые содержат отчеты внутреннего аудитора, являются только одной из основ для расчета и оценки компании, но, безусловно, играют большую роль для аппарата менеджмента.

Результаты внешних аудиторских проверок, показывают изменения в жизнедеятельности фирмы, дают оценку эффективности бизнес-процессов, что позволяет увидеть отклонение от прогнозируемых требований, которые могут привести к появлению рисков различного характера. Подобная взаимосвязь может говорить о том, что для компании поддерживать эффективность своей экономической деятельности нужно через определенные инструменты. Исходя

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

из этого, необходимо формировать такие инструменты управления компанией, которые будут представлять собой совокупность систем внутреннего контроля и аудита и будут отражать потребности менеджеров, что поможет двигаться в сторону увеличения финансовой устойчивости и общей динамики развития компании [1].

В ходе выстраивания системы контроля, которая будет способствовать реализации стратегии постоянного совершенствования компании и включать в себя управление рисками, в организации должно обеспечиваться соблюдение следующих условий, представленных на рисунке 1.

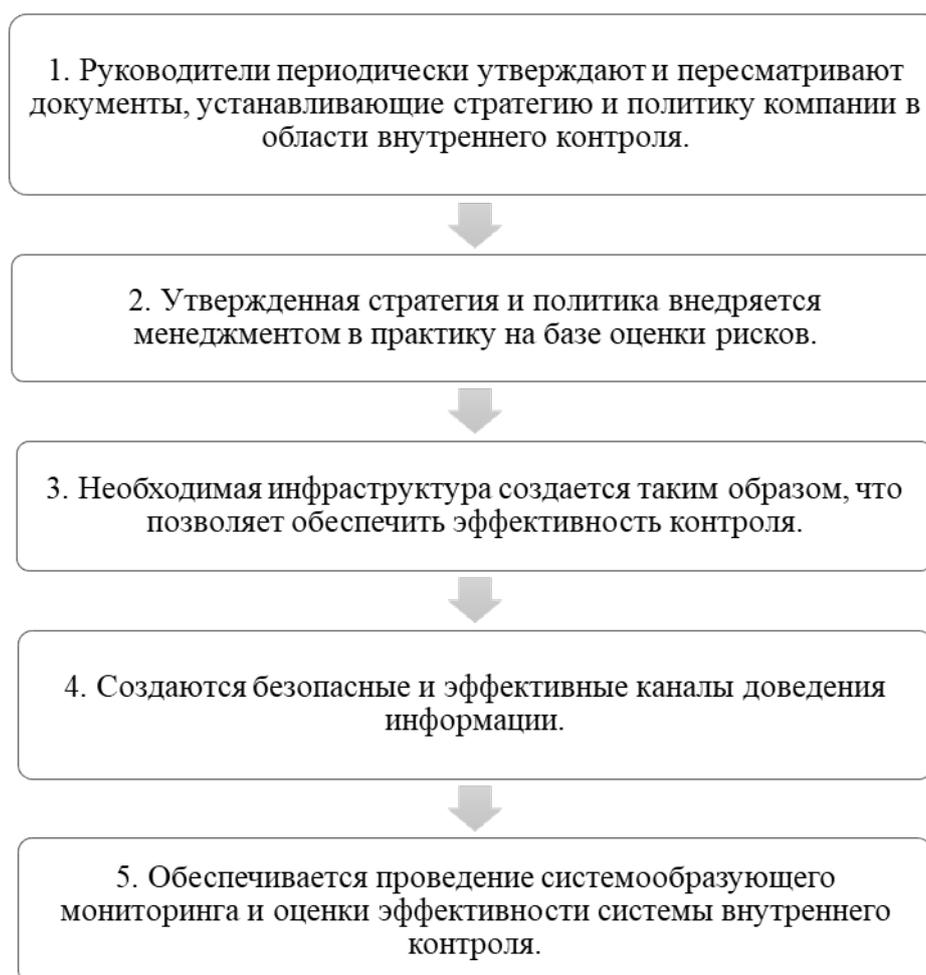


Рис. 1 – Условия для построения системы контроля и управления рисками [4]

При соблюдении этих пяти условий можно начинать создание в компании риск-ориентированной модели системы внутреннего контроля. Она призвана

носить предупредительный характер и позволит спрогнозировать, оценить риски. Для ее работы должны быть четко определены зоны ответственности каждой входящей в систему внутреннего контроля единицы, утверждено применение процедур контроля и оценки систем внутреннего контроля. В утвержденных регламентах и положениях для каждого утверждаются границы полномочий, ответственности, взаимодействие с аппаратом менеджмента.

Для того, чтобы руководство организации имело возможность создавать и совершенствовать конкретные инструменты системы контроля в компании должны соблюдаться следующие требования:

- разработана и внедрена система внутрифирменных стандартов, которая способна спрогнозировать способы повышения качества внутреннего аудита и контроля;
- внесены поправки в процесс автоматизации при проведении проверок, чтобы улучшить его действенность;
- по результатам проведенного аудита создана программа для проведения пост-аудита, чтобы проследить, что все нарушения устранены [10].

Данная деятельность обусловлена стремлением руководства организации сформировать единую риск-ориентированную систему внутреннего контроля и аудита, исходит из самых простых целей – желания повысить финансовую устойчивость, улучшить результативность управления, иметь стабильную информацию, которая будет подтверждать, что компания идет по пути достижения целей собственной деятельности [7].

В процессе реализации обозначенных целей могут быть решены следующие задачи, связанные со стратегией организации:

- решение следующих вопросов: как начать процесс создания внутрифирменных стандартов аудита и контроля, каким требованиям должен соответствовать персонал службы внутреннего аудита и контроля, какие

документы будут необходимы в процессе проведения контроля, а также как оформить полученные результаты;

- создание системы, процессы которой будут направлены не только на получение информации, но и на обеспечение ею всего аппарата управления, что позволит своевременно осуществлять контроль, а также в момент протекания бизнес-процесса следить за выполнением установленных норм, заданий, условий договоров;

- запуск механизмов оценки, которые будут вести анализ, следить за устойчивостью компании и результативностью системы внутреннего контроля;

- создание предупредительного плана по обнаружению и пресечению мошенничества в компании, а также выявлению коррупции - использования сотрудником своего положения в целях самообогащения в ущерб компании, а также следование в направлении защиты экономических интересов компании, которые необходимо будет внедрить в работу фирмы;

- выдвижение предложений по созданию такой программы мероприятий, которая позволит организовать эффективную систему поощрений труда сотрудников, а также улучшить набор навыков, квалификации и переподготовки работников [5].

На аппарат менеджмента компании возлагается непосредственная обязанность и прямая ответственность за построение и поддержание в эффективном состоянии системы внутреннего контроля. Причины такого распределения ответственности раскрыты в списке ниже на рисунке 2.

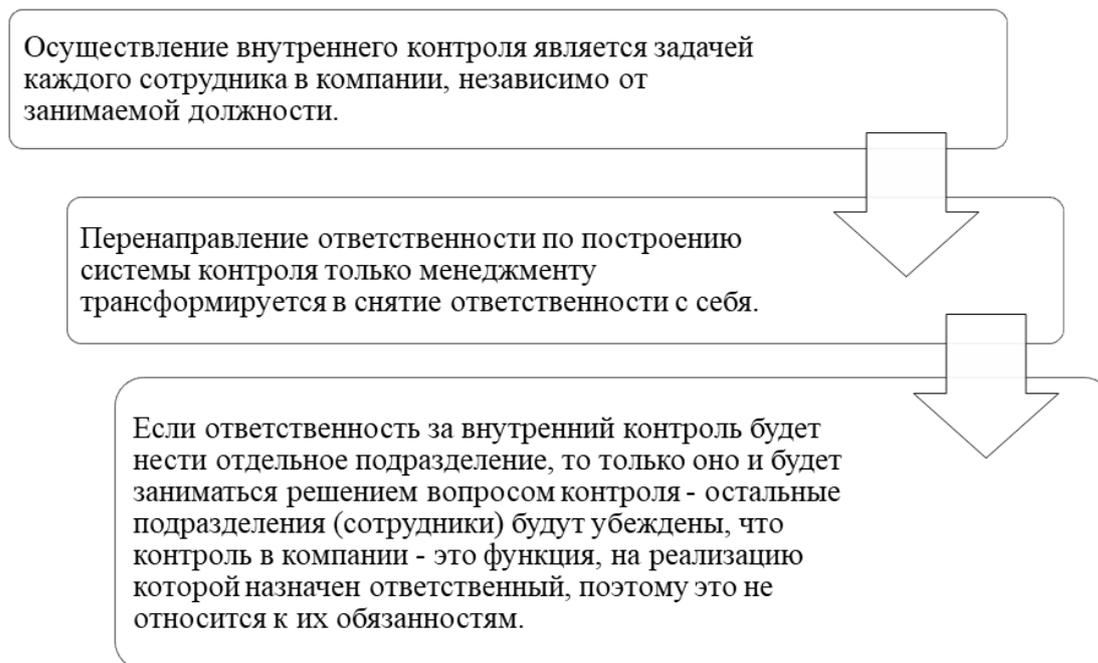


Рис. 2 – Причины закрепления за менеджментом системы контроля [6]

На руководителе компании лежит ответственность не только за состояние бизнеса, но и за уровень контроля в том числе. Менеджмент разрабатывает процедуры контроля, ведет мониторинг их работоспособности, а руководитель утверждает все это в Положении о внутреннем контроле. В свою очередь оценку общего уровня управления, результативности системы внутреннего контроля, дает служба внутреннего аудита, которая также дает актуальную информацию по результатам этой оценки в виде отчетов, предоставляемых руководителю и менеджерам [2].

Аудит бизнес-процессов имеет особое значение в системе внутреннего аудита компании, а одним из важных направлений деятельности внутреннего аудита в современных рыночных условиях заключается в оценке эффективности систем внутреннего контроля организации и осуществление функций оперативного отслеживания надежности ее функционированием.

Под ответственность внутреннего аудита попадают разнообразные задачи, которые можно распределить по основным направлениям его развития:

- анализ и оценка систем внутреннего контроля, управления рисками;

- операционный аудит бизнес-процессов (операционной деятельности), таких, как снабжение, производство, логистика, маркетинг, сбыт и другие, направленный на повышение эффективности деятельности компании;
- финансовый аудит системы бухгалтерского внутреннего контроля;
- проверка соблюдения в компании требований действующего законодательства, а также внутренних нормативных документов компании - политик, регламентов, стандартов, кодекса корпоративных этики и т.п.;
- расследование случаев мошенничеств и др. [9]

Особое значение в процедуре проведения внутреннего контроля имеет операционный аудит, который заключается в системном и комплексном подходе к совокупной оценке функционирования и потенциала развития бизнес-процессов компании. Операционный анализ не только оценивает эффективность практически всех стадий производства товара, но и затрагивает более глобальные направления деятельности компании, помогая сделать выбор о необходимости трансформации стратегического направления ее деятельности, а также структуры бизнес-процессов. Данный вид аудита направлен на оптимизацию управленческих решений и повышение результативности в разрезе отдельных видов деятельности компании (процесса закупок, производства, сбыта и т.д.). Значимой составляющей операционного аудита является метод экономической диагностики. Он осуществляется путем сравнения фактических и нормативных показателей системы управления коммерческой, производственной и другими сферами деятельности фирмы. Схема процесса проведения внутренним аудитором оценки результативности конкретного бизнес-процесса осуществляется по следующей процедуре (см. рисунок 3).

Процесс проведения

- определение эффективности текущих процессов мониторинга, которые регулярно предоставляют данные о состоянии системы внутреннего контроля бизнес-процессов;
- анализ утвержденной технологии и схемы организации, а также документации систем внутреннего контроля бизнес-процессов, в том числе положений и регламентов, должностных инструкций и т.п.;
- выделений приоритетных направлений, компонентов или области высокого риска, которые требуют незамедлительного внимания;
- определение объемов проводимой оценки с учетом категорий задач, компонентов системы внутреннего контроля и направлений деятельности (бизнес-процессов), которые подлежат оценке;
- определение применимой для оценки методологии и контрольных процедуры внутреннего контроля;
- разработка программы оценки с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные задачи;
- непосредственно процесс проведения внутренней оценки.

Завершающие процедуры

- документирование и анализ результатов процесса оценки, в том числе описание проведенных в ходе оценки проверок;
- составление отчета о проведении оценки, содержащего данные и выводы об эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

Рис. 3 – Схема осуществления внутреннего аудита по отдельным бизнес-процессам [11]

Таким образом, становится возможно сделать вывод, что на сегодняшний день невозможно представить эффективное функционирование предприятия без четко разработанного плана по созданию и усовершенствованию системы внутреннего контроля. Результативность деятельности организации может повысить создание службы внутреннего аудита, которая будет действовать как инструмент внутреннего контроля всех сфер жизнедеятельности компании. Помимо обозначенных плюсов, необходимость внедрения внутреннего аудита подтверждается тем фактом, что перспективные идеи и планы руководства организации должны быть обеспечены достоверной информацией, которую невозможно получить, если на предприятии отсутствует или плохо организован и ведется с ошибками учет и внутренний контроль. Помимо этого, внутренние

аудиторы способствуют оценке процедуры принятия руководителями решений и могут помочь им в выборе оптимальных решений, максимально соответствующих поставленным целям.

Библиографический список:

1. Боровицкая, М. В. Специфика организации внутреннего аудита на предприятиях / М. В. Боровицкая, В. Н. Тунегова, И. В. Усольцева // Экономика, управление, финансы: материалы II междунар. науч. конф. - Пермь: Меркурий, 2012. - С. 66-70.
2. Булаев, С. Положение о внутреннем контроле: разрабатываем, утверждаем, применяем / С. Булаев. // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. - 2019. - № 6.
3. Внутренний аудит: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова [и др.]. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 319 с.
4. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 84 с.
5. Земсков, В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта / В.В. Земсков. - М.: Прометей, 2019. - 158 с.
6. Злобин, Э.В. Внутренний аудит в системе менеджмента качества: учебное пособие / Э.В. Злобин. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 82 с.
7. Каковкина, Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 36.
8. Кучеренко, С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения / С.А. Кучеренко, В.П. Попов. — Саратов: Вузовское образование, 2020. — 111 с.

9. Кучеров, А.В. Внутренний аудит в России / А.В. Кучеров, Е.В. Леушина. // Молодой ученый. - 2013. - №6. - С. 359-362.

10. Пашков, Р. Мониторинг системы внутреннего контроля // Бухгалтерия и банки. – 2015. – №1.

11. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации / Т.Б. Турищева. – М.: ИТКОР, 2012.— 134 с.

Оригинальность 87%